

Ing. Soňa Báčová - kontrolor,

IČ: 72686677, se sídlem: U lomu 35, 511 01 Turnov

Tel. 605168329, e-mail: sona.bacova@centrum.cz

**Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole
ze dne 11. 3. 2016**

**Mateřská škola Ohrazenice
okres Semily**

Príspevková organizace zřízená obcí Ohrazenice

Datum vyhotovení :	11. 3. 2016
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	11

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 31. 12. 2015
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Ohrazenice, příspěvková organizace
Právní forma: Příspěvková organizace
Sídlo: Ohrazenice 92, 511 01 Turnov
IČ: 70695318

Zřizovatel: Obec Ohrazenice
IČ zřizovatele: 27 59 56

Organizaci zastupovali: Jana Zachariášová, ředitelka organizace; Jana Procházková, účetní.

Kontrolor: Ing. Soňa Báčová, přizvaná osoba zřizovatelem dle § 16 zákona 320/2001 Sb.
Zpráva z kontroly se předává ve dvou vyhotoveních.

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31. 12. 2015 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku .
Předmětem prověrky je dále zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu a kontrola čerpání účelových prostředků. Posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2003.

Ředitelka organizace: Jana Zachariášová

Předmět hlavní činnosti: Předškolní výchova, stravování;
(MŠ 39 dětí)

Předmět dopl. činnosti:

- pronájem nebytových prostor, pořádání odborných kurzů a jiná lektorská činnost

Není vydán žádný živnostenský list.

Neprovozuje se.

Nakládání s majetkem je ve zřizovací listině omezeno finančním limitem 40 000 Kč u hmotného a 60 000 Kč u nehmotného majetku. Majetek movitý byl dle zřizovací listiny ze dne 24. 9. 2009 dán organizaci k hospodářskému využití, nemovitý byl dán organizaci do nájmu.

Organizace měla k datu kontroly zaveden v účetnictví pouze majetek, který sama pořídila po svém vzniku.

Využívání nemovitého majetku je řešeno nájemní smlouvou (ze dne 13. 11. 2002).

Nájem je stanoven ve výši 10 100 Kč za rok, splatný vždy k 31. 3. daného roku.

Nemovitý majetek, který byl organizaci pronajat, pojišťuje obec.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové v oddílu Pr., vložce č. 803; ze dne 12. listopadu 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol č.j. OŠMTS - 016/2011.

Organizace dále vlastní osvědčení o registraci z FÚ - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je ze dne 17. 5. 2004, čj. 22095/04/260970/3988.

Přepočtený počet pracovníků: 5,631

Fyzický počet pracovníků: 6 (částečné úvazky: vedoucí stravování)

Dohody v roce 2015: účetní, zpracování mezd

Identifikovaná rizika

V roce 2015 nebyly identifikovány žádné mimořádné události (krádeže, úrazy, havárie atd.), ani jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.). Žádné pojistné plnění neproběhlo.

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Fondové hospodaření nebylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek za rok 2015 činil 450 000 Kč.

V provozním příspěvku je zahrnuta i dotace na odměny a mzdy. Výše je určena schváleným návrhem rozpočtu.

Limity pro mobilní telefon (vlastní) 2.000,- Kč.

Reprezentační fond 4.500,- Kč (1% ročního rozpočtu)

V roce 2015 organizace sama vybírala příspěvek za školku a účtovala o něm

ve vlastních výnosech. Celkem bylo v roce 2015 vybráno na školném 111.606,- Kč.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků: 5,53.

Rozpočet KÚ:

Platy	1.347.031,-	K 31.12. 2015 vše vyčerpano
OON	0	
odvody 34%	457.991,-	
FKSP 1%	13.470,-	
ONIV	14.522,-	
Celkem rozpočet KÚ	1.833.014,-	
Návrh na odvod	0,-	

Mzdy jsou čerpány poměrově správně. Čerpání mezd je měsíčně sledováno.

III. Čerpání účelových prostředků, soulad hospodářských operací s právními předpisy

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

- 1) Dotace Libereckého kraje na Zvýšení platů pedagogických pracovníků regionálního školství ve výši 9.415 (6.974;2.371;70)
- 2) Dotace Libereckého kraje na Zvýšení platů pracovníků regionálního školství ve výši 42.346 (31.367;10.665;314)

Čerpání dotací bylo předloženo, zaúčtováno správně.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, cestovních náhrad, účtový rozvrh atd. Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy, atd.) jsou zpracovány. FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet. Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu pí ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly. Zástupce pí ředitelky nemá statut statutárního zástupce, nemá oprávnění k podepisování faktur, není s ním sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti. Dohoda o hmotné odpovědnosti je sepsána s pí účetní, která vybírá i příspěvek za školku.

V roce 2015 proběhla v organizaci kontrola od OSSZ, VZP.

VZP dne 23.11.15 - bez významných závad

Odbor školství Libereckého kraje - 16.11.2015 - bez významných závad

Organizace má zavedený vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem.

V náležitostech dokladů nechybí záznam o provedení 3. úrovní předběžné řídicí kontroly.

Organizace provádí průběžné a následné řídicí kontroly, v pololetí a na konci roku je prováděn ze strany vedení organizace vnitřní audit (kontrolována hotovost, závazky organizace, skladové hospodářství).

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu na 10 000 000 Kč.

Dále pojištění majetku - na živé na 350 000 Kč; na odcizení na 150 000 Kč;

pojištění cenností - na živé 30 000 Kč; na odcizení na 30 000 Kč.

Úrazové pojištění dětí - úhrada dle počtu dětí.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2015 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s účetní: pí Procházkovou, která zpracovává provozní účetnictví.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31.12. 2015 s údaji vedenými v účetnictví bylo zjištěno, že údaje tohoto výkazu navazují na stavy příslušných účtů třídy 5 Náklady a třídy 6 Výnosy.

Porovnáním Rozvahy k 31. 12. 2015 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:

Okruhy rozvahy:

412=243 účty souhlasí ve významné hodnotě.

Ostatní vazby výkazů rozvahy jsou bez závad.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví je zpracováno v programu Gordic.

Technické zpracování účetnictví navazuje na software zřizovatele (Gordic).

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2015

Termín dokladové inventarizace: leden 2015

Příkaz k vypracování inventur: byl vydán pí ředitelkou

Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen

Plán inventur – byl předložen

Inventurní soupisy - v pořádku

Inventarizační zápis – v pořádku

Pozn. V rámci inventur za rok 2015 byly vyhotoveny všechny požadované protokoly.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2015 po věcné stránce

Prověrka účetní závěrky po věcné stránce je provedena podle sourodých skupin aktiv a pasiv.

Komentář k aktivům

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávký
Software	1.981,00	1.981,00
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	22.272,00	22.272,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	844.206,28	844.206,28

Účet 013 Software 1.981,00 Kč

V roce 2015 bylo omylem zaúčtováno pořízení software v hodnotě 1.981,- Kč. Dle směrnice se pořízení software vede v operativní evidenci. Doporučuji v roce 2016 odúčtovat zápisem 073/013.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 22.272,- Kč

V roce 2015 nebyl pořízen ani vyřazen žádný majetek.

Evidence majetku byla předložena.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 822.798,28 Kč

V roce 2015 byl pořízen nový majetek v hodnotě 31.398,- Kč.

PF 31 dřevěná stavebnice 3.099,- Kč

PF 32 Počítačová sestava 10.199,- Kč

PF 169 TV Samsung UE481 12.850,- Kč

PF 169 Audio věž Samsung 5.250,- Kč

- u PF 169 není rozpočítaná montáž, kabeláž a držák televize k zařízení

K 31. 12. 2015 byl z účtu 028 vyřazen majetek v hodnotě 9.990,- Kč (televizor CTV). Při kontrole byly předloženy likvidační protokoly.

Evidence majetku byla předložena.

Oběžný majetek**Zásoby**

Zásoby se účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. 2015 činil 16.104,33 Kč.

Spotřeba potravin k 31.12. 2015 činila 234.299,08 Kč.

Přijaté úhrady za stravné (včetně FKSP) činily k 31. 12. 2015 činily 243.107,- Kč.

Provárka k 31.12.2015 byla ve výši: úspora 21.987,19 Kč z toho úspora k 1.1.2015 byla

13.179,27 Kč, tj. za rok 2015 byla úspora 8.807,92 Kč = finanční úspore (rozdíl účtů 602-501).

Nebylo zjištěno riziko zneužití.

Je správně účtováno o předpisu stravného. Zálohy se nevybírají, stravné se vybírá zpětně.

Sklad školní jídelny je veden přehledně – na PC.

Zásoby jsou oceňovány klouzavým aritmetickým průměrem.

Pohledávky 31. 12. 2015

Účet 314	51.000,-	zálohy na energie – plyn 27.150,-; elektřina 15.650,-; voda 8 200,-.
Účet 315	41.659,-	předpis na stravné a školné za 12/2015, nedoplatky za 11/2015

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 9.018,21 Kč

Účet 241 Běžný účet: 313.907,71 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2015.

Účet 261 Pokladna

K 31. 12. 2015 byl stav pokladny 28.914,- Kč.

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období. Pokladna předložena k vyúčtování.

Stav hotovosti odpovídá na stav v pokladní knize. Limit pokladny zvýšen na 50 000 Kč.

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje:

Výsledek hospodaření za rok 2014 ve výši 33.363,02 Kč byl schválen zřizovatelem a bylo povoleno rozdělení do fondu odměn 15.000,- Kč a do rezervního fondu 18.363,02 Kč.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky 31. 12. 2015

Účet		Komentář
321 Dodavatelé	6.286,87	faktury byly doloženy – v pořádku.
331 Zaměstnanci	104.431,00	Mzdy za měsíc 12/2015
336 SP	36.139,00	Sociální pojištění 12/15
337 ZP	15.490,00	Zdravotní pojištění 12/15
342	11.663,00	Daň ze mzdy 12/15
378	1.139,81	Příděl FKSP – v pořádku.
389	51.000,00	Dohady na energie ve výši záloh.

Doporučení: Nebyly shledány významné nedostatky.

Výsledek hospodaření: 92.094,12 Kč

Výnosy celkem: 2.761.252,04 Kč

Náklady celkem: 2.669.157,92 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)Účet 501 Spotřeba materiálu 384.591,38 Kč

Potraviny 234.299,08

spotřeba materiálu - pro výuku 7.265,-

materiál výchovná a výtvarná činnost 16.490,-

kancel. potřeby 8.586,-

čistící prostředky 12.579,-

hračky 25.972,-

pracovní obuv, oděvy 4.800,-

zahradnické potřeby a nářadí 3.237,-

spotřeba materiálu - ostatní drobný materiál 42.871,30

drobný materiál hrazený z RF 11.820,-

nádobí 3.787,-

benzín do sekačky 684,-

spotřeba materiálu ONIV 11.526,-

Hospodárnost výdajů

Telefonní linka jedna, aparáty tři. Soukromé hovory se evidují. Zaveden sešit.

Zaměstnanci soukromé hovory nevyužívají. Služební mobilní telefon není zaveden.

Karty na soukromé mobily jsou uplatňovány.

(Schváleno zřizovatelem. Určen limit 2 000 Kč na rok.)

Cestovné čerpáno úsporně hlavně na školení. Ve spotřebě materiálu se vychází z loňské spotřeby, mimořádné výkyvy nebyly zaznamenány.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Výdaje na reprezentaci jsou využívány, je určen limit – 1% z provozního příspěvku

Účet 502 Spotřeba energií 100.524,- Kč

Plyn 56.040,-; elektřina 44.484,-.

Účet 511 Opravy a udržování 7.395,- Kč

drobné opravy elektrospotřebičů

Účet 512 Cestovné 3.862,- Kč

při jízdách osobním autem se doplácí částky jako hromadnou dopravu

Účet 513 Náklady na reprezentaci 3.930,- Kč

limit dodržen

Účet 518 Služby 130.405,34 Kč

Poštovné 490,-; telefony + internet 12.581,15; karty - mobil 1.299,-; prádelna 12.775; služby výpočetní technika – Gordic 14.550,46; ostraha objektu 9.864,-; BOZP + PO 4.924,70; revize Tomovy parky 8.643,03; vodné, stočné 16.322,- ; revize 2.517,-; údržba kopírky 4.961; zpracování archívu 1.376,-; bankovní poplatky 6.707,-; školení 5.840; pořízení software 1.981,-; ostatní služby 5.288; popelnice 3.705; služby hrazené z RF 13.585,-

Účet 521 Mzdové náklady 1.489.119,- Kč

Z KÚ 1.385.372,-

z fondu odměn 42.955,90

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Oprávněnost výplaty odměn byla doložena, část odměn byla vyplacena z finančních prostředků KÚ, část z fondu odměn.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 485.905,- Kč

Z KÚ 457.991,-;

z obce: 27.914,-.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné 5.967,39 Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady 14.283,81Kč

Příděl do FKSP

Účet 549 Jiné ostatní náklady 14.876,- Kč

Nájem 10.100,-; pojistky odpovědnost za škodu + majetkové poj. 4.776,-;

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 28.299,- Kč

Nákupy DDHM - nesouhlasí na přírůstek na 028 o 3.099,- Kč (pořízení stavebnice)

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)Účet 602 Tržby za služby 354.713,- Kč

Stravné 243.107-

školné 111.606,-

Účet 662 Úroky 234,93 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů 68.360,90 Kč

42.955,90 čerpání fondu odměn

25.405,- Kč čerpání fondu rezervního

Účet 649 Ostatní výnosy z činnosti 3.168,21 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů 2 334.775,- Kč

Příspěvek od obce 450.000,-

Příspěvek na mzdy KÚ 1.833.014,-

Dotace Libereckého kraje na Zvýšení platů pedagogických pracovníků regionálního školství ve výši 9.415,-

Dotace Libereckého kraje na Zvýšení platů pracovníků regionálního školství ve výši 42.346,-

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2015 má VH v zásadě vypovídající schopnost, nebyly shledány významné nedostatky. Faktury na přelomu roku byly zaúčtovány do správného období.

VII. Kontrola fondového hospodaření

Účet 401 9.450,16 (zásoby darované obcí + 645,27 počáteční vklad na účtu)

Účet 411 Fond odměn 351,00 Kč

PS 28.306,90;

příděl: ze zlepšeného VH za rok 2014 ve výši 15 000,-

čerpání: 42.955,90 Kč odměny zaměstnanců (hrubé mzdy)

Účet 412 FKSP 9.017,32 Kč

PS 9 168,72

příděl: 14.578,60

čerpání: 14.730,- stravné; 4.500,- Kč

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

Účet 413 Rezervní fond 123.540,97 Kč

PS 130.582,95

tvorba: příděl ze zlepšeného VH za rok 2014 ve výši 18.363,02 Kč

čerpání: 25.405,- spotřební materiál (4 tis.), občerstvení při výročí (7.003), stromy do zahrady (8.600); oprava plotu a zámečnické práce (4 tis.)

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně. Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace, rovněž tak v zásadě věrný obraz výnosů a nákladů.

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Navrhovaná opatření pro organizaci:

- Z účtu 013 odúčtovat částku 1.981,- Kč.
- Do hodnoty pořízení majetku (i drobného) se započítávají veškeré náklady s jeho pořízením (doprava, montáž apod.)
- Doporučuji sledovat okruh: účet 558 = přírůstek účtu 028 + 018.

Za příspěvkovou organizaci:

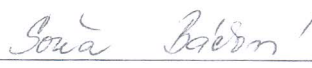

pí Jana Zachariášová
ředitelka

Za účetní organizace:


pí Jana Procházková

Dne 6.4.2016

Za kontrolora:


Ing. Soňa Báčová

Ing. Soňa Báčová
veřejnostní kontrola
U Lomu 35, 511 01 Blatná-Mašov
IČO 72939877, IČD 60510831
e-mail: soňa.báčová@poc.mst.cz